

13 FEB. 2023

PROTOCOLLO n. 579/UD

Deliberazione n° 000178

del 13 FEB 2023

REGIONE SICILIANA  
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE  
PALERMO

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

OGGETTO: Approvazione ed adozione del Risk Assessment 2023 e Piano di Audit 2023 dell'ASP di Palermo

**STRUTTURA PROPONENTE**  
**UOC PROGRAMMAZIONE CONTROLLO DI GESTIONE**

Proposta n. 1 del 09-02-23

Quadro Economico Patrimoniale - Bilancio 2023

N. Centro di Costo \_\_\_\_\_

N° Conto Economico \_\_\_\_\_

Ordine n° \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Tetto spesa/Budget assegnato € \_\_\_\_\_

Budget già utilizzato/impegnato € \_\_\_\_\_

Budget presente atto € \_\_\_\_\_

Disponibilità residua di budget € \_\_\_\_\_

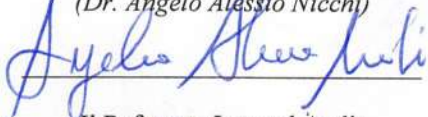
Budget pluriennale \_\_\_\_\_

Anno \_\_\_\_\_ Euro \_\_\_\_\_

Anno \_\_\_\_\_ Euro \_\_\_\_\_

Non comporta ordine di spesa

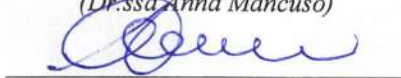
Il Responsabile del Procedimento  
(Dr. Angelo Alessio Nicchi)



Il Referente Internal Audit  
(Dr.ssa Silvana Gugliotta)



Il Responsabile P.A.C.  
(Dr.ssa Anna Mancuso)



**DIPARTIMENTO**  
**RISORSE ECONOMICO-**  
**FINANZIARIE, PATRIMONIALE,**  
**PROVVEDITORATO E TECNICO**

ANNOTAZIONE CONTABILE - BILANCIO  
Esercizio 2023

N° Conto economico \_\_\_\_\_

N° Conto Patrimoniale \_\_\_\_\_

Importo € \_\_\_\_\_

Budget pluriennale \_\_\_\_\_

Anno \_\_\_\_\_ Euro \_\_\_\_\_

Anno \_\_\_\_\_ Euro \_\_\_\_\_

Il Direttore UOC Bilancio e Programmazione

Il Direttore del Dipartimento  
Risorse Tecnologiche, Finanziarie e Strutturali

(Dr. Pietro Maria Caltagirone)

L'anno duemilaventitre, il giorno TREDICI del mese di FEBBRAIO nei locali della Sede Legale di via Giacomo Cusmano n° 24 - Palermo, il commissario Straordinario dell'ASP di Palermo Dr.ssa Daniela Faraoni, nominata con D.A. n.53 del 29/12/2022, assistito da SIG. RA ROSALIA LICATA quale segretario verbalizzante, adotta la seguente delibera sulla base della proposta di seguito riportata:

**Il Direttore della UOC Programmazione Controllo di Gestione,  
Dr. Salvatore Bellomo**

**VISTA** la seguente normativa e direttive in materia di audit interno nell'ambito dei Percorsi Attuativi di Certificabilità:

- l'art.2 del Decreto Certificabilità (D.M. 17/09/2012), che impone agli enti del SSR, in ottemperanza a quanto stabilito dall'art.1, comma 291, della legge n.266 del 23/12/2005, e dall'art.11 del Patto per la Salute 2010-2012, di garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento della Regione, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci;
- il D.M. 01/03/2013 adottato dal Ministero della Salute, di concerto con il Ministero della Economia e delle Finanze, recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità";
- i Decreti Assessoriali n.2128 del 12/11/2013, n.402 del 10/03/2015 e n.1559 del 05/09/2016 con i quali l'Assessore alla Salute della Regione Siciliana ha provveduto all'adozione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC) per gli enti del Servizio sanitario regionale,
- l'Azione A1.7 dei suddetti P.A.C. che prevede che gli Enti del Servizio Sanitario Regionale sono obbligati alla «istituzione di una funzione di internal audit indipendente ed obiettiva, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale»;
- la nota prot. n. 65013 del 02/08/2016 ad oggetto "Percorso attuativo di certificabilità (PAC). Nota esplicitiva sulla funzione di «internal audit» prevista dalla normativa PAC per gli Aziende del SSR", con la quale l'Assessorato Regionale della Salute ha fornito chiarimenti ed indicazioni specifiche in merito a funzioni e ruolo dell'Internal Audit (brevemente IA);
- la nota prot. n. 55252 del 17/12/2021 ad oggetto "Percorsi attuativi di certificabilità (PAC) dei bilanci degli Enti del SSR, della GSA e del bilancio consolidato – Definizione del Percorso di Consolidamento del PAC" – Modifica D.A. n. 189/2020";
- la nota prot. n. 56133 del 20/12/2022 ad oggetto "Monitoraggio delle verifiche di Audit P.A.C. – 2^ semestre 2022 – Piano annuale Audit anno 2023" con la quale l'Assessorato Regionale della Salute ha fornito i relativi chiarimenti ed indicazioni e ha richiesto l'adozione della documentazione in oggetto, nonché la trasmissione del relativo atto di adozione entro il 15 febbraio 2023;
- la nota prot. n. 8056 del 01/02/2023 ad oggetto "Integrazione Piano Annuale Audit anno 2023 con la quale l'Assessorato Regionale della Salute con la quale si integra la precedente nota e conferma la scadenza per la trasmissione del relativo atto di adozione entro il 15 febbraio 2023;

**VISTI** i seguenti documenti, pubblicati sul sito istituzionale nella sezione denominata "Amministrazione Trasparente" / "Bilanci" / "PAC":

- deliberazioni n.793 del 30/11/2016 e n.171 del 30/10/2017, con le quali l'ASP di Palermo ha adottato le procedure previste dai P.A.C. di cui al D.A. n.1559 del 05/09/2016;
- 0012575-2023 del 17/01/2023 deliberazione n. 317 del 19/03/2021 con la quale l'ASP di Palermo ha adottato la rettifica della delibera 171 del 30/10/2017 relativamente alle:
  - Procedura "Ciclo del Personale (area PAC I5.1)"
  - Procedura "Regolamentazione dei rapporti di lavoro assimilato a dipendente e convenzionato (area PAC I5.5)"
- deliberazione n. 538 del 07/05/2021 con la quale l'ASP di Palermo ha adottato la rettifica della delibera 793 del 30/11/2016 relativamente:
  - Procedura "Ciclo delle immobilizzazioni (area PAC D1, D2, D3, D4, D5, D6, D7)" e "Patrimonio netto (area PAC H)"
- deliberazione n. 1054 del 09/09/2021 con la quale l'ASP di Palermo ha adottato le rettifiche:
  - della delibera n. 793/2016 Procedura "Area rimanenze (Azioni E1, E2, E3, E4, E5, E6, E7)";
  - della delibera n. 171/2017 Procedura "Area disponibilità liquide (Azioni G1, G2, G3, G4 e G5)";
- deliberazione n. 01525 del 04/10/2022 con la quale l'ASP di Palermo ha adottato le rettifiche della delibera n. 793/2016 Procedura "Area rimanenze (Azioni E1, E2, E3, E4, E5, E6, E7)", della delibera n. 171/2017 Procedura "Area disponibilità liquide (Azioni G1, G2, G3, G4 e G5)" e della delibera n. 1054/2021 e ha adottato le seguenti procedure PAC:
  - Procedura amministrativa "Area generale (area PAC A)"
  - Procedura amministrativa "Area per la gestione dei crediti e ricavi (area PAC F)"
  - Procedura "Ciclo delle immobilizzazioni e patrimonio netto (area PAC D e Area PAC H)"
- deliberazione n.168 del 15/02/2022, con la quale sono stati approvati e adottati:
  - il Piano Triennale di Audit 2022-2024;
  - il Piano Annuale di Audit 2022
- nota n.ASP/146394 del 29/07/2022, con la quale l'Internal Audit trasmette all'Assessorato Regionale della Salute la griglia di rilevazione sullo stato di attuazione delle verifiche dell'Internal Audit al 30/06/2022 con la relativa relazione di accompagnamento;



- nota n.ASP/ 12575-2023 del 17/01/2023, con la quale l'Internal Audit trasmette all'Assessorato Regionale della Salute la griglia di rilevazione sullo stato di attuazione delle verifiche dell'Internal Audit al 31/12/2021 con la relativa relazione di accompagnamento;

#### VISTE:

- la nota n. ASP/8789/2018/U del 20/02/2018, con oggetto "percorsi attuativi di certificabilità (PAC): Rimodulazione del gruppo di lavoro istituito con nota n. 42587 del 27/09/2017"
- la nota n.26540 del 26/05/2020 con la quale la Dr.ssa Anna Mancuso è stata nominata Responsabile aziendale P.A.C.;
- la nota n.1419 del 26/06/2020 con la quale da ultimo è stato individuato il personale di supporto alla funzione di I.A. e al Responsabile P.A.C.;
- la deliberazione n.178 del 12/02/2020 con la quale si è proceduto all'affidamento del servizio di Internal Audit alla Ditta KPMG Advisory S.p.A., insediatasi in data 27/05/2020, stante la necessità di dare piena implementazione alla funzione di internal audit con un supporto professionale che risponda a quanto esplicitato nella nota n.65013 del 02/08/2016 dell'Assessorato Regionale della Salute;
- la nota n. ASP/0021472/2021 del 04/03/2021, con la quale, è stato affidato il coordinamento del Gruppo di Lavoro "Internal Audit" al Direttore della UOC Programmazione, Controllo di Gestione, Dr. Salvatore Bellomo;
- la nota n. ASP/0004620/2022 del 12/01/2022, con la quale la Dr.ssa Silvana Gugliotta è stata nominata Referente Internal Audit;
- la delibera ASP n. 01244 del 22/08/2022 con la quale è stato deliberato l'estensione del quinto d'obbligo ex art. 106, co. 12, del D.Lgs. n. 50/2016, della durata di 6 mesi del servizio affidato alla KPMG Advisory SpA;
- la nota ASP 247285 del 15/12/2022 con la quale è stato rimodulato il gruppo di lavoro Internal Audit;
- la nota ASP 32006 del 07/02/2023, che si allega, con il quale il Dr. Angelo Alessio Nicchi è stato nominato responsabile del procedimento relativo al presente atto;
- VISTI i seguenti documenti, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale: Risk Assessment 2023 predisposto dall'I.A. e il Piano di Audit 2023, sottoscritti dal Referente "Internal Audit" e dal Responsabile P.A.C.;

**DATO ATTO** della conformità della presente proposta alla normativa vigente che disciplina la materia trattata;

**DATO ATTO** che il Direttore della UOC Programmazione Controllo di Gestione, nella qualità di Coordinatore del Gruppo di Lavoro "Internal Audit", che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata è, sia nella forma che nella sostanza, totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della L.14 Gennaio 1994 n.20 e s.m.i., e che lo stesso è stato predisposto nel rispetto della L. 6 Novembre 2012 n.190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione", nonché nell'osservanza dei contenuti del vigente Piano Aziendale della Prevenzione della corruzione;

Per le causali di cui in premessa,

#### PROPONE di:

- 1) **APPROVARE E ADOTTARE** i seguenti documenti, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale: RISK ASSESSMENT 2023 predisposto dall'I.A. e il PIANO DI AUDIT 2023, sottoscritti dal Referente "Internal Audit" e dal Responsabile P.A.C.;
- 2) **DARE ATTO** che il presente provvedimento non comporta oneri di spesa a carico del bilancio aziendale;
- 3) **DARE CARICO** all'U.O. Comunicazione e informazione di pubblicare sul sito istituzionale nella sezione denominata "Amministrazione Trasparente" / "Bilanci" / "PAC", il presente provvedimento completo dei relativi allegati;
- 4) **TRASMETTERE** copia della presente deliberazione, con i relativi allegati, all'Assessorato Regionale della Salute nonché al Collegio Sindacale, all'O.I.V., al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e al Responsabile P.A.C. dell'ASP di Palermo.

\*\*\*\*\*

IL DIRETTORE DELL'UOC  
Programmazione Controllo di Gestione  
(Dr. Salvatore Bellomo)

\_\_\_\_\_

---

parere FAVOREVOLE dal

Sul presente atto viene espresso

parere FAVOREVOLE dal

DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
(Dr.ssa Nora Virga)

DIRETTORE SANITARIO  
(Dr. Francesco Cerrito)

---

### IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la proposta di deliberazione che precede, e che s'intende qui di seguito riportata e trascritta;  
Visti i pareri favorevoli espressi dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario;  
Ritenuto di condividerne il contenuto,  
Assistito dal segretario verbalizzante

### DELIBERA

di approvare la superiore proposta, che qui s'intende integralmente riportata e trascritta, per come sopra formulata dal Dirigente Responsabile della struttura proponente.

Il COMMISSARIO STRAORDINARIO  
(Dr.ssa Daniela Faraoni)

Il Segretario verbalizzante

Il Collaboratore Amministrativo Professionale  
(Sig.ra Rosaria Licata)

**ATTESTAZIONI**

Deliberazione n° 000178 del 13 FEB 2023

Il Responsabile  
dell'Ufficio Deliberazioni

Il Collaboratore Amministrativo Professionale  
(S. Rossi)

La presente deliberazione è stata affissa all'Albo il \_\_\_\_\_ L'Addetto \_\_\_\_\_

è stata ritirata dall'Albo il \_\_\_\_\_ L'Addetto \_\_\_\_\_

Si attesta che contro la presente deliberazione non è pervenuto alcun reclamo

Si attesta che contro la presente deliberazione è pervenuto reclamo da:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Palermo, \_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO DELIBERAZIONI

\_\_\_\_\_

Annotazioni: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_